



ATA DA 80ª (OCTUAGÉSIMA) REUNIÃO ORDINÁRIA DO  
COMITÊ DE AUDITORIA ESTATUTÁRIO – CAE

**1 – Data, hora e local da realização:**

Reunião realizada no dia 22 (vinte) do mês de outubro de 2021. Em atendimento às recomendações contidas nos Decretos nº 64.862/2020 e 64.864/2020, que tratam de medidas temporárias e emergenciais de prevenção de contágio pelo COVID-19, a 80ª Reunião Ordinária do Comitê de Auditoria Estatutário – CAE, de modo “virtual”, utilizando a ferramenta Teams®, das 9 às 11:30 horas.

**2 – Participantes:**

Afonso Antonio Hennel – membro do CAE  
Elionor Farah Jreige Weffort – Coordenadora do CAE  
Silverio Crestana – membro do CAE

**Secretaria de Governança:**

- Carolina Vilela Santoro de Castro Vianna Jacob

**Convidados permanentes**

- Leila Cristina P. R. Serrano
- Lara de Moraes Forjaz

**1 – Planejamento do CAE**

A Secretaria abriu a sala e após considerações dos Membros do CAE foi deliberado por unanimidade que, em toda reunião, deverá ser reservado um período inicial para discussão restrita aos membros do Comitê. Após, foi solicitado o ingresso dos demais participantes convidados para apresentação do próximo item pautado.

**2 - Auditoria**

- Juliana Stark (DRAU) e representantes da Auditoria Independente.

**- Supervisão da Auditoria Independente**

- Conhecer equipe;
- Conhecer e analisar o planejamento da auditoria das demonstrações contábeis.

**Participante CPTM:**

- Juliana Stark – Chefe do Departamento de Auditoria (DRAU).

**Participante Mazars Auditores Independentes**

- Mauro Akio Sakano – Sócio Líder do Projeto;
- Lilia Del Giovannino – Gerente

**Documentos disponibilizados:**

- PLANEJAMENTO CPTM 2021



A Sra. Juliana (DRAU) fez a apresentação da equipe da Mazars Auditores Independentes e dos membros do Comitê de Auditoria presentes na reunião.

Tendo em vista que a Mazars já realizou trabalhos de Auditoria na CPTM o CAE fez as considerações iniciais alertando a transformação e novo momento da Companhia com destaques ao impacto da pandemia e das concessões. Após as formalidades, a Sra. Lilia (Mazars) iniciou uma apresentação contendo o escopo dos trabalhos que serão realizados pela Mazars junto à CPTM.

Os pontos de destaques da apresentação da Mazars foram: (i) estrutura e equipe; (ii) o escopo de auditoria, que conforme edital, abrange a revisão das Informações intermediárias (CPC 21); auditoria das Demonstrações financeiras anuais; revisão do Balanço Social e do Relatório Integrado; análise e revisão dos controles internos e dos ambientes informatizados e revisão prévia da Escrituração Contábil Fiscal – ECF; (iii) os Principais Procedimentos de Auditoria definidos pela Mazars, trabalhista e previdenciária, atuarial, TI – tecnologia da informação, financial advisory, impairment e tributário; (iv) Riscos de auditoria; (v) Cronograma dos trabalhos; (vi) relatórios a serem emitidos; (vii) responsabilidade da administração e; (viii) Considerações sobre fraude.

Questionada pelo CAE sobre a como tratará a materialidade, informou que o parâmetro será o ativo, sendo os testes realizados com 65% (sessenta e cinco por cento) do valor da materialidade.

#### **Recomendações / Sugestões do CAE**

Os membros do CAE agradeceram pelas informações prestadas, deram as boas-vindas à equipe e, enfatizaram que a Companhia está vivendo um novo momento e esperam que a Mazars possa contribuir de maneira positiva na melhoria dos trabalhos, em especial na qualidade da informação contábil e dos controles internos.

O CAE recomendou adicionalmente os seguintes pontos de atenção para os trabalhos da equipe da Auditoria Independente: (i) impactos da concessão das linhas 8 e 9; (ii) inventário de bens móveis e imóveis, destacando a documentação e regularização dominial; (iii) contingências jurídicas; (iv) receitas do bilhete único; (v) controle e contabilização de novos negócios; (vi) aditivos contratuais; (vii) classificação das receitas/valores recebidos a título de gratuidade e subvenção; (viii) partes relacionadas e; (ix) recuperação das receitas operacionais. Os membros do CAE manifestaram preocupação em relação ao endereçamento de itens relevantes que possam estar abaixo da materialidade e recomendou uma análise qualitativa também; ao que a auditoria esclareceu que fará efetivamente uma análise, que se destaque da análise da materialidade pura em alguns itens, tais como contratos e ativo fixo. Foi solicitado à equipe da Mazars que faça um detalhamento maior do plano de trabalho acrescentando os prazos/datas de entrega para cada atividade, informando que o CAE irá ajustar seu cronograma de trabalho abrindo espaço para reuniões periódicas com a equipe de Auditoria Independente.

O CAE salientou a necessidade de alinhar as datas das ITR's e das demonstrações anuais com a Contabilidade, possibilitando a análise tempestiva pelo CAE e pelo Conselho de Administração.

O CAE abordou que está analisando a possibilidade de implantar uma avaliação da auditoria independente com o objetivo de identificar e ajustar eventuais pontos de melhoria, , sugestão que foi bem acolhida pela Mazars.

O Comitê Estatutário se colocou como um canal aberto a Auditoria Externa. Estabelece-se um fluxo permanente entre o CAE O CAE reforçou que está permanentemente disponível para receber quaisquer informações que a auditoria



considere relevante no âmbito de suas atividades na Companhia, tais como, mas não limitadas a, achados dos trabalhos, alterações de equipe e plano de trabalho, eventuais obstáculos e dificuldades na sua condução.

NADA MAIS havendo a tratar, foi encerrada a reunião e lavrada a presente ata

ELIONOR FARAH JREIGE WEFFORT  
Coordenadora

AFONSO ANTONIO HENNEL  
Membro

SILVERIO CRESTANA  
Membro

CAROLINA VILELA SANTORO DE  
CASTRO VIANNA JACOB  
Secretária